

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

Decizia nr. 307/2004
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X ,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.342016/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.49206/10.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulata de societatea X.

Obiectul contestatiei formulata impotriva procesului verbal de control nr. 44574/30.07.2004 incheiat de Directia Supraveghere Vamala din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor il constituie suma totala de A lei compusa din : diferente de taxe vamale ; dobanzi aferente taxelor vamale ; diferenta de taxa pe valoarea adaugata ; dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ; asa cum au fost acestea precizate de societate prin completarea la contestatie, transmisa prin adresa nr.197/22.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.174, art.176, art.178 (1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2001 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de societatea X

I. Prin contestatia formulata, referitor la constatarea organului de control potrivit careia incadrarea tarifara corecta a produselor importate denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" este la codul tarifar **23.09.90.93**, societatea X arata ca acesta face parte din Capitolul 23 care se refera strict la reziduuri si deseuri ale industriei alimentare si alimente preparate pentru animale, iar vitaminele si provitaminele importate nu sunt deseuri.

De asemenea, societatea precizeaza ca marfa importata nu este aliment de sine statator, vitaminele si provitaminele urmand a fi introduse in alimentele preparate pentru animale, respectiv furajele combinate, concentrate.

Mai mult, societatea considera ca potrivit Notelor explicative ale sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, provitaminele si vitaminele pot fi amestecate cu alte substante cu conditia ca substantele adaugate sa nu fie in cantitati superioare care sa modifice caracterul produsului de baza al amestecului, astfel ca pozitia tarifara este cea de la Capitolul 29 - Subcapitolul XI, respectiv 29.36.

Societatea contestatoare arata ca au fost ignorate Regulile de la nr.2 la nr.5 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, din continutul carora rezulta fara echivoc faptul ca, incadrarea din declaratiile vamale de import este corecta, deoarece vitaminele, provitaminele si amestecurile au denumire specifica si se afla intr-un capitol special si anume Capitolul 29.

Avand in vedere faptul ca in amestecul importat, provitaminele si vitaminele prin procentul lor majoritar confera si caracterul esential al materialului, rezulta ca organul de control a facut incadrarea contrar Notelor explicative ale capitolelor si subcapitolelor.

Societatea contesta, asa cum rezulta din adresa nr. 197/22.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342069/22.09.2004, suma totala de B lei.

II. Prin procesul verbal de control nr.44574/30.07.2004 incheiat de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Supraveghere Vamala s-a procedat la verificarea, prin sondaj a corectitudinii incadrarii tarifare pentru amestecurile de vitamine-minerale importate de societate in perioada 30.07.1999 - 31.12.2000.

La efectuarea formalitatilor de vamuire, prin declaratiile vamale de import, societatea X a incadrat marfurile denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" la pozitia tarifara 29.36 "Provitamine si vitamine, naturale sau obtinute prin sinteza (inclusiv concentratele naturale) precum si derivatii lor utilizati in principal ca vitamine, amestecati sau nu intre ei, chiar in diferite solutii", codul tarifar 29.36.90.90.

Organul de control arata ca, potrivit datelor inscrise in certificatele de analiza care au insotit marfa, produsele denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" contin pe

langa amestecurile de vitamine si provitamine o serie de alte substante, respectiv saruri minerale, fosfati, amino-acizi, etc.

In consecinta, in conformitate cu Regula generala nr.1 din anexa la Legea nr.98/1996 si cu textul oficial al Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor pentru pozitiile 29.36 si 23.09, produsele denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" se incadreaza la pozitia tarifara 23.09. "Preparate de tipurile celor folosite pentru hrana animalelor". codul tarifar **23.09.90.93.**

Organul de control a consemnat faptul ca in decursul anilor 2002 si 2003, la efectuarea formalitatilor de vamuire pentru import produsele enuntate mai sus au fost incadrate la codul tarifar **23.09.90.93.**

Ca urmare a incadrarilor tarifare eronate, declarate la data efectuarii importurilor s-a stabilit de plata in sarcina societatii o diferenta de drepturi vamale de import in suma totala de lei.

Pentru neplata in termen a diferentelor de drepturi vamale de import, organul de control a calculat aferent taxelor vamale, dobanzi in suma de lei si aferent taxei pe valoarea adaugata, dobanzi in suma de lei.

Dobanzile au fost calculate pana la data incheierii actului de control, in conformitate cu prevederile art.114 si art.115 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, pentru perioadele cand acestea au fost in vigoare si cu cotele prevazute de Hotararea Guvernului nr.354/1999, Hotararea Guvernului nr.564/2000, Hotararea Guvernului nr.1043/2001, Hotararea Guvernului nr.874/2002 si Hotararea Guvernului nr.1513/2002.

De asemenea, organul de control a calculat in sarcina societatii suma de lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele :

1. Referitor la suma de B lei, reprezentand : diferente de taxe vamale ; diferenta de taxa pe valoarea adaugata ;

cauza supusa solutionarii este daca produsele denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" se incadreaza conform prevederilor din Tariful vamal de import al

Romaniei la codul tarifar 23.09.90.93. sau la codul tarifar declarat, respectiv 29.36.90.90.

In fapt, societatea X a efectuat in perioada 30.07.1999 - 31.12.2000 importuri de concentrate de vitamine-minerale denumite comercial "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10", care prin declaratiile vamale de import au fost incadrate la pozitia 29.36 "Provitamine si vitamine, naturale sau obtinute prin sinteza (inclusiv concentratele naturale) precum si derivatii lor utilizati in principal ca vitamine, amestecati sau nu intre ei, chiar in diferite solutii", codul tarifar 29.36.90.90.

Organul de control a stabilit ca produsele denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10" se incadreaza la pozitia tarifara 23.09 "Preparate de tipul celor folosite pentru hrana animalelor", codul tarifar **23.09.90.93.**

In drept, incadrarea marfurilor in Tariful vamal de Import al Romaniei se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor - prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si in concordanta cu Notele explicative ale Sistemului armonizat, mentionate la art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede :

"Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei sunt cele din Conventia internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania este parte".

Potrivit Regulii generale nr.1 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

"Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note".

De asemenea, in cauza sunt incidente si prevederile Regulii generale nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, unde se precizeaza :

“Clasificarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel, in sensul acestei reguli se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare”.

Din analiza certificatelor din 25.04.2000, privind compozitia produselor denumite “Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10”, existente in copie la fila nr.42 si nr.43 din dosar, rezulta ca acestea reprezinta amestecuri de vitamine, minerale, enzime, drojdie de bere uscata, clorura de colina, fosfat de calciu, factori de crestere, amino acizi, acid fumaric, sare, fosfor, antioxidant.

In raport de documentele aflate la dosar si prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca incadrarea tarifara legala a produselor denumite “Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10”, importate de societatea X in perioada supusa verificarii, potrivit caracteristicilor acestor marfuri este urmatoarea : **23.09.90.93.**

In acelasi sens, in ceea ce priveste incadrarea tarifara a marfurilor denumite “Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10” s-a pronuntat si Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia proceduri vamale si tarif vamal prin adresa nr.49206/A/ 8.09.2004, aflata in copie la fila nr.45 din dosar, prin care se precizeaza :

*“In conformitate cu Notele explicative ale Sistemului armonizat de la pozitia **23.09.**, pozitia cuprinde preparatele pentru hrana animalelor ce constau din amestecul mai multor elemente nutritive destinate :*

*1) fie pentru a furniza animalului o dieta zilnica rationala si echilibrata (hrana **completa**) ;*

*2) fie pentru a completa alimentele produse la ferme prin adaugarea anumitor substante organice sau anorganice (hrana **suplimentara**) ;*

3) fie pentru a putea fi folosite in prepararea hranei complete sau suplimentare.

De asemenea, la aceasta pozitie se clasifica preparatele pentru hrana animalelor care sunt in general compozitii cu caracter complex cuprinzand un ansamblu de elemente (numite uneori aditivi) a caror natura si proportii sunt fixate in vederea unei productii zootehnice determinate.

Aceste elemente sunt de trei tipuri :

1) cele care favorizeaza digestia, asigura asimilarea alimentelor si starea de sanatate : vitamine sau provitamine, amino-acizi, antibiotice,

coccidiostatice, oligo-elemente, emulsificatori, substante aromatice sau care stimuleaza apetitul, etc.

2) cele destinate a asigura conservarea alimentelor, in special a celor care contin grasimi, pana la consumarea lor de catre animal :stabilizatori, antioxidanti, etc.

3) cele care sunt utilizate drept suport pentru celelalte componente si care constau fie din una sau mai multe substante nutritive organice (faina de manioc sau de soia, drojdie, tarate, diferite reziduuri din industria alimentara, etc.) fie din substante anorganice (de exemplu : magneziu, calcar, caolin, sare, fosfati).

In Notele explicative ale Sistemului armonizat de la pozitia 29.36 se mentioneaza ca la aceasta pozitie se clasifica :

a) provitaminele si vitaminele naturale sau reproduse prin sinteza, precum si derivatii acestora utilizati in principal ca vitamine.

b) concentratele de vitamine naturale (de exemplu ale vitaminelor A sau D) forma imbogatita a vitaminelor ; aceste concentrate sunt utilizate fie ca atare (ca produse adaugate la hrana vitelor, etc.) fie supuse unui tratament ulterior pentru izolarea vitaminei.

c) amestecurile, intre ele, de vitamine, de provitamine sau de concentrate, cum ar fi de exemplu, concentratele naturale continand vitaminele A si D in proportii variabile, aditivare ulterior cu un supliment de vitamine A sau D

d) produsele de mai sus diluate intr-un solvent oarecare (de exemplu oleat de etil, propan 1-2 diol, etandiol, uleiuri vegetale).

Produsele de la aceasta pozitie pot fi stabilizate, pentru a le face apte conservarii sau transportului.

*Avand in vedere compozitia produselor, asa cum rezulta din certificatele anexate, precum si Notele explicative ale Sistemului armonizat de la pozitiile 23.09. si 29.36, prin aplicarea Regulilor generale de clasificare 1 si 6, produsele in cauza se clasifica in Tariful vamal de import al Romaniei din anul 1999, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.910/17.12.1998, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.494/12.12.1998 si in Tariful vamal de import al Romaniei din anul 2000, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.810/30.09.1999, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.490/12.12.1999, la codul **23.09.90.93**".*

In raport de dispozitiile legale retinute in prezenta, rezulta ca organul de control a procedat legal la incadrarea tarifara a produselor denumite "Concentrate Vitamins and Minerals Pikovit nr.12 si Pikovit nr.10", in concordanta cu Regulile generale nr.1 si nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 precum si cu Capitolul 23 "Reziduuri si deseuri ale industriei

alimentare, alimente preparate pentru animale” din Sectiunea IV “Produse ale industriei alimentare ; bauturi, lichide alcoolice si otet ; Tutun si inlocuitori de tutun prelucrati”.

Referitor la sustinerea societatii ca au fost ignorate Regulile de la nr.2 la nr.5 ale Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, anexa la Legea nr.98/1996, in sensul ca pentru vitaminele si provitaminele importate, pozitia tarifara corecta este cea de la capitolul 29, subcapitolul XI, respectiv 29.36, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat autoritatea competenta privind aplicarea prevederilor Tarifului vamal de import al Romaniei si **clasificarea tarifara** este Autoritatea Nationala a Vamilor, conform prevederilor art.4 alin.(1) pct.6 si pct.9 din Hotararea Guvernului nr.366/2004 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor :

“(1) In realizarea obiectului sau de activitate Autoritatea Nationala a Vamilor are, in principal, urmatoarele atributii : [..]

(6) aplica prevederile Tarifului vamal de import al Romaniei si ale altor acte normative referitoare la acesta ; [..]

(9) urmareste aplicarea corecta a regulilor de interpretare a Nomenclaturii sistemului armonizat, a regulilor generale de stabilire a originii bunurilor si de evaluare in vama a marfurilor, precum si a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata, la accize si la alte drepturi vamale”.

Avand in vedere cele de mai sus, Autoritatea Nationala a Vamilor si-a exprimat punctul de vedere cu privire la incadrarea tarifara a vitaminelor si provitaminelor importate prin adresa nr.49206/A/ 8.09.2004 si are la baza certificatele emise de producator ce contin date complete cu privire la compozitia acestora.

Se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii X pentru marfurile importate, incadrate eronat prin declaratiile vamale de import, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de B lei compusa din diferente de taxe vamale si diferenta de taxa pe valoarea adaugata.

2. Referitor la suma totala de C lei reprezentand : dobanzi aferente taxelor vamale ; dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ; cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a

contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestor capete de cerere, in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin procesul verbal de control nr. 44574/30.07.2004 organele de control au calculat in sarcina societatii debite de natura taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata. De asemenea, prin procesul verbal de control contestat, in sarcina societatii X au fost calculate aferent taxelor vamale, dobanzi si aferent taxei pe valoarea adaugata, dobanzi.

Societatea X nu si-a motivat aceste capete de cerere prin contestatia inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr.49206/24.08.2004.

In drept, art.175 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/22.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele : “ *Forma si continutul contestatiei. (1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:c) **motivele de fapt si de drept** “.*

Se retine ca, societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, calculate prin actul de control, data de la care au fost calculate dobanzile, baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cotele aplicate.

In consecinta, fata de prevederile legale mai sus mentionate si avand in vedere ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatoarei a fost retinute ca fiind datorate debite de natura taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, urmeaza sa se respinga ca nemotivata contestatia pentru suma totala de C lei .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Regulilor generale nr.1 si nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, coroborate cu art.175 lit.c) si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala de B lei, reprezentand : taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de societatea X pentru dobanzile in suma totala de C lei compusa din dobanzi aferente taxelor vamale si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.